



Вопрос:

О выставлении счетов-фактур по итогам налогового периода при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок и ежедневных отгрузках в адрес одного покупателя.

**Министерство финансов Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 16 марта 2021 года N СД-18-3/446

[О выставлении счетов-фактур по итогам налогового периода при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок и ежедневных отгрузках в адрес одного покупателя]

Федеральная налоговая служба в связи с обращением от 08.02.2011 по вопросу рассмотрения возможности изменения срока выставления счетов-фактур сообщает следующее.

Как следует из указанного обращения, на практике большая доля реализации товаров приходится на многократные ежедневные отгрузки в адрес постоянных покупателей. В этой связи предлагается выставлять счета-фактуры в течение пяти календарных дней со дня окончания налогового периода, в котором произошла отгрузка или получена оплата (частичная оплата) в счет предстоящих поставок.

При рассмотрении указанного вопроса необходимо учитывать следующее.

Согласно [пункту 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - [Кодекс](#)) при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Таким образом, согласно указанной норме [Кодекса](#) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки.

Вместе с тем, как следует из [письма МНС России от 21.05.2001 N ВГ-6-03/404](#), допускается в соответствии с условиями договора поставки выставление счетов-фактур не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, в случае непрерывных долгосрочных поставок в адрес одного и того же покупателя товаров, включая ежедневную многократную реализацию хлеба, скоропортящихся продуктов питания и т.д., при оказании услуг



по транспортировке электроэнергии, нефти, газа, услуг электросвязи, банковских услуг.

Аналогичная позиция в отношении поставок товаров содержится в [письмах Минфина России от 13.09.2018 N 03-07-11/65642](#), [от 05.06.2018 N 03-07-09/38397](#), [от 18.07.2005 N 03-04-11/166](#).

Таким образом, начиная с 2001 года при реализации вышеуказанных товаров и услуг допускается выставление счетов-фактур по итогам истекшего календарного месяца, но не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Такой подход полагаем возможным распространить на отгрузки любых других товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Что касается возможности выставления счетов-фактур по итогам налогового периода при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок, то учитывая позицию [Минфина России от 06.03.2009 N 03-07-15/39](#), согласно которой допускается составление счета-фактуры на сумму предоплаты, в счет которой по итогам месяца товары (услуги) не отгружались (не оказывались), по мнению ФНС России, аналогичный подход полагаем возможным распространить на порядок выставления счетов-фактур при получении предоплаты, составляемых не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Учитывая изложенное, согласно разъяснениям Минфина России и ФНС России при ежедневных отгрузках (оказании услуг) в адрес одного и того же покупателя выставление счетов-фактур по итогам налогового периода не противоречит законодательству о налогах и сборах. По мнению ФНС России, вопрос не требует законодательного регулирования.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.Сатин

Электронный текст документа
подготовлен АО "Кодекс" и сверен по:
рассылка

[О выставлении счетов-фактур по итогам налогового периода при получении оплаты \(частичной оплаты\) в счет предстоящих поставок и ежедневных отгрузках в адрес одного покупателя \(Источник: ИСС "КОДЕКС"\)](#)